

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se acompañan notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieren teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor oportunidad para los usuarios.

A continuación se presentan los tres tipos de notas que acompañan a los estados financieros:

- a) Notas de desglose
- b) Notas de memoria (cuentas de orden)
- c) Notas de gestión administrativa

NOTAS DE DESGLOSE

NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

1.- La cantidad de 63, 292,423.26 se integra como sigue:

Fondos fijos de caja	158,030.65
Apazu	61,159.81
Capufe	275,008.52
Fortalecimiento	3, 632,668.97
Infraestructura	11, 851,967.98
Recursos Propios	38, 102,251.52
Rescate de Espacios Públicos	135,280.71
Subsemun	2, 854,021.10
Empleados	1.56
Fondo Contingencia	6, 000,001.00
Depósitos en Garantía	222,031.44

En la cuenta de recursos propios por la cantidad de 38, 102,251.52 se encuentra incluido el importe de 29, 840,274.14 de cuenta puente. El procedimiento de registro de los ingresos es utilizando dicha cuenta que se abona con cada recibo que se expide en el municipio y se carga con los pagos efectivamente recibidos. El saldo de dicha cuenta se incrementó considerablemente durante el ejercicio fiscal 2008... en que de conformidad con los convenios realizados con el estado para los diferentes programas de obra pública, se le expidieron recibos por las aportaciones estatales que se habían acordado, mismas que no se han recibido, por lo que aún no se ha cancelado el saldo de dicha cuenta.

2.-Derivado de registros contables antiguos que están por corregirse ,se continuaron realizando los registros de cargo en la cuenta de crédito al salario y los abonos en la cuenta de subsidio al

empleo, arrojando como saldo la cuenta de crédito al salario de 3,425,474.73 cuando dicha cuenta debería tener saldo cero y la cuenta de subsidio al empleo refleja un saldo negativo de -2,879,542.32 siendo su saldo real el de 406,275.00 cantidad generada durante los meses de Mayo y Junio de 2015 que aún no se aplican contra las retenciones de salarios.

3.- Se anexan reportes de auxiliares de la cuenta de Gastos por comprobar y préstamos otorgados a los empleados.

8.- Se encuentra también en proceso cumplir con lo establecido en el artículo 27 de la ley general de contabilidad gubernamental en lo que respecta al levantamiento físico del inventario de los bienes y su respectiva conciliación con los registros contables, por lo que los registros de los activos no representan la totalidad de los bienes municipales. De igual manera al cierre del primer trimestre de 2015, se está en proceso la implementación del registro de las depreciaciones y amortizaciones por lo que no aparecen en el estado de situación financiera.

PASIVO.

El municipio se encuentra en una situación financiera estable para cumplir con todos los compromisos adquiridos a corto y a largo plazo.

En lo que respecta a la cuenta de retención de ISPT por la cantidad de 47,887,607.76 es necesaria la corrección correspondiente. El saldo se fue acumulando en los ejercicios anteriores al no realizar el registro contable en otros ingresos del estímulo vigente en dichos ejercicios que permitía no pagar el 100 % de las contribuciones retenidas, se encuentra en proceso de solicitud de autorización para afectar la cuenta de resultados de ejercicios anteriores para la depuración del saldo. La cantidad real que se adeuda al 30 de Junio de 2015 es de 2,384,765.82 correspondiente a las retenciones de salarios correspondientes a los meses de mayo y junio de 2015.

Correlacionado con las retenciones de ISPT se puede apreciar también error en el registro contable de la cuenta Retención de ISR Por Honorarios, ya que dicha cuenta presenta un saldo negativo de -10,926,040.52 debido a que los pagos realizados al SAT por concepto de retenciones de salarios se cargaron a la cuenta referida de Retenciones de ISR por Honorarios, se encuentra en proceso de solicitud de aprobación de corrección de registros contables y depuración de saldos.

En lo que respecta al saldo negativo de la cuenta Cuentas por pagar secretaria de Finanzas por -13,040,083.86 se refiere a las retenciones que realiza la secretaria de finanzas de las participaciones para cubrir el crédito que tiene el municipio con banobras, el cual no se ha estado disminuyendo del pasivo original, se encuentra en proceso de solicitud de corrección de registros contables y depuración de saldos.

En lo que respecta a la cuenta de CUENTAS ACUMULADAS POR COMPRAS A CREDITO-PROVEEDORES, el saldo de 27,645,701.62 representa el adeudo que tiene el municipio con la empresa Promotora Ambiental de la Laguna que se encarga de la recolección y manejo del relleno sanitario en el municipio.